



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

国家级重点学科·财政学系列教材



中国 财政史

(第二版)

齐海鹏 孙文学 编著



 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
国家级重点学科·财政学系列教材

中国 财政史

(第二版)

常州大学图书馆
藏书章

齐海鹏 孙文学 编著



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 齐海鹏 孙文学 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

中国财政史 / 齐海鹏, 孙文学编著. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2012. 3

(国家级重点学科·财政学系列教材)

ISBN 978-7-5654-0736-9

I. 中… II. ①齐… ②孙… III. 财政史-中国-高等学校-教材 IV. F812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 023531 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 186mm×230mm

字数: 558 千字

印张: 26 1/2

2012 年 3 月第 2 版

2012 年 3 月第 2 次印刷

责任编辑: 时 博 王 斌

责任校对: 五 仁

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0736-9

定价: 46.00 元

国家级重点学科·财政学系列教材

编审委员会

主 任

马国强 教授 博士 博士生导师

委 员

(以姓氏笔画为序)

孙 开 教授 博士 博士生导师

孙文学 教授 博士生导师

吕 炜 教授 博士 博士生导师

刘明慧 教授 博士 博士生导师

吴旭东 教授 博士 博士生导师

李松森 教授 博士 博士生导师

苑新丽 教授 博士 硕士生导师

寇铁军 教授 博士 博士生导师

第二版前言

中国财政史是以中国财政史实为研究对象，分析和研究中国财政分配活动及其所体现的分配关系产生、发展规律的一门专业历史科学。作为一门课程，中国财政史是高等财经院校财税专业的专业基础课。掌握好中国财政史，不仅有助于学生了解现代财政范畴的来龙去脉，更有助于学生分析和把握现代财政的基础理论。

为进一步适应教学需要，我们对2008年出版的《中国财政史》进行了修订。本次修订主要做了以下几个方面的工作：一是纠正了错讹，弥补了疏漏。二是对体系作了适当调整，各部分内容作了较大的增删，使各部分的内容更适于教学需要。三是为方便阅读，尽量减少古汉语引文；对于必不可少的引文，对其中的难字或词进行注音或注释。

本次修订由齐海鹏教授和孙文学教授共同进行。孙文学教授对本书的修订提出了总的指导意见，齐海鹏教授具体执笔对各章进行了修订并总纂。

本书适于财经院校本科生、研究生的教学选用，也可以作为政府各经济管理部门和有关科研机构深入研究财政问题的重要参考书。

在修订过程中，东北财经大学出版社给予了极大的支持和帮助。在此，我们谨对东北财经大学出版社表示诚挚的感谢。

在编写过程中，我们参考并借鉴了相关出版著作和学术杂志发表的研究成果，特此说明并表示感谢。限于作者的理论水平，本书难免有疏漏和错讹之处，恳请读者批评指正。

编著者

2011年12月



绪 论	1
第一章 夏商西周时期的国家财政	6
第一节 中国财政范畴的产生	6
第二节 夏商西周时期的财政特征	10
第三节 夏商西周时期的财政收入	14
第四节 夏商西周时期的财政支出	20
第五节 夏商西周时期的财政管理	23
关键概念	27
复习思考题	27
第二章 春秋战国时期的财政	28
第一节 春秋战国时期的政治经济概况	28
第二节 春秋时期的财政改革	31
第三节 战国时期的财政改革	36
第四节 春秋战国时期的财政制度	42
关键概念	45
复习思考题	45
第三章 秦汉时期的财政	46
第一节 秦汉时期的政治经济概况	46
第二节 秦汉时期的赋役	50
第三节 秦汉时期的工商税收	54
第四节 秦汉时期的官营事业及其他收入	58
第五节 秦汉时期的财政支出	64
第六节 秦汉时期的财政管理	69
关键概念	72

复习思考题	73
第四章 魏晋南北朝时期的财政	74
第一节 魏晋南北朝时期的政治经济概况	74
第二节 三国时期的国家财政	76
第三节 两晋时期的财政	80
第四节 北朝时期的财政	86
第五节 南朝时期的财政	96
关键概念	102
复习思考题	102
第五章 隋唐五代时期的财政	104
第一节 隋唐五代时期的政治经济概况	104
第二节 隋朝的财政	105
第三节 唐朝的赋役	110
第四节 唐朝的工商税收及其他收入	118
第五节 唐朝的财政支出	123
第六节 唐朝的财政管理	125
第七节 五代十国时期的财政	131
关键概念	135
复习思考题	135
第六章 两宋时期的财政	136
第一节 两宋时期的政治经济概况	136
第二节 两宋时期的赋役	139
第三节 两宋时期的工商税收	143
第四节 两宋时期的财政支出	153
第五节 两宋时期的财政管理	156
关键概念	160
复习思考题	160
第七章 辽、金、元时期的财政	162
第一节 辽、金、元时期的政治经济概况	162
第二节 辽、金时期的财政	165
第三节 元朝的赋役	171
第四节 元代的工商杂税	177
第五节 元代的财政支出	181
第六节 元朝的财政管理	185
关键概念	188

复习思考题·····	189
第八章 明朝的财政 ·····	190
第一节 明朝的政治经济概况·····	190
第二节 明朝的赋役·····	192
第三节 明朝的工商税收·····	200
第四节 明朝的财政支出·····	205
第五节 明朝的财政管理·····	210
关键概念·····	213
复习思考题·····	213
第九章 清前期的财政 ·····	214
第一节 清前期的政治经济概况·····	214
第二节 清前期的赋役·····	216
第三节 清前期的工商税收·····	221
第四节 清前期的财政支出·····	228
第五节 清前期的财政管理·····	235
关键概念·····	240
复习思考题·····	241
第十章 清后期的财政 ·····	242
第一节 清后期的政治经济概况及财政特征·····	242
第二节 清后期的财政支出·····	245
第三节 清后期的税收·····	255
第四节 清后期的国债及其他收入·····	270
第五节 清后期的财政管理·····	274
关键概念·····	280
复习思考题·····	280
第十一章 北洋政府时期的财政 ·····	281
第一节 北洋政府时期政治经济概况与财政特征·····	281
第二节 北洋政府时期的财政支出·····	286
第三节 北洋政府时期的税收·····	289
第四节 北洋政府时期的公债收入及其他收入·····	304
第五节 北洋政府时期的财政管理·····	308
关键概念·····	312
复习思考题·····	312
第十二章 南京国民政府初期的财政 ·····	313
第一节 南京国民政府初期的政治经济概况及财政特征·····	313

第二节 南京国民政府初期的财政支出·····	316
第三节 南京国民政府初期的税收·····	323
第四节 南京国民政府初期的公债·····	339
第五节 南京国民政府初期的财政管理·····	345
关键概念·····	351
复习思考题·····	351
第十三章 国民政府抗战时期的财政·····	352
第一节 国民政府抗战时期的政治经济背景及财政政策·····	352
第二节 国民政府抗战时期的财政支出·····	357
第三节 国民政府抗战时期的税收·····	360
第四节 国民政府抗战时期的债务收入·····	379
第五节 国民政府战时的财政管理·····	385
关键概念·····	387
复习思考题·····	388
第十四章 国民政府崩溃时期的财政·····	389
第一节 国民政府崩溃时期的政治经济背景及财政特征·····	389
第二节 国民政府崩溃时期的财政支出·····	391
第三节 国民政府崩溃时期的税收·····	392
第四节 国民政府崩溃时期的债务及其他收入·····	401
第五节 国民政府崩溃时期的财政管理·····	403
第六节 通货膨胀与财政崩溃·····	406
关键概念·····	411
复习思考题·····	411
主要参考文献·····	412

绪
论

—

财政是伴随国家的产生而产生，随着国家的发展而发展，依着经济运行和政治时局的动荡而波动的古老的历史范畴。几千年来，人们对财政或褒或贬，但它始终固执地按着自己的轨道运行，而从不以人们的意志为转移。财政的运行有时会带来国家的昌盛、人民的富庶、社会的进步和发展，有时也成为朝代更迭的导火索、人民灾难的渊藪、社会发展的障碍。实践证明，财政是任何政权组织赖以存在的经济支柱，同时对国民经济有着重要影响，是国家强弱，乃至国家兴亡的催化剂，是国民经济发展或衰落的重要经济杠杆。正如马克思所说：“赋税是国家的经济基础，而不是其他任何东西。”列宁也说：“任何社会制度，只有在一定阶级的财政支持下才会产生。”^①对此，我国封建社会的知识分子也曾有类似的认识。班固在他所著的《汉书·食货志》中说：“财者，帝王之所以聚人守位，奉天顺德，治国安民之本也。”南宋史学家郑樵说：“古之有天下者，必有赋税之用。”^②《金史·食货志》说：“国非食货不立。”明朝宋濂在他所著的《元史·食货志》中指出：“国无食货则无以为国。”此类论述，不绝于史。凡此都说明国家财政对国家、民族、社会发展的重大意义。

^① 《列宁选集》，第4卷，683页，北京，人民出版社，1972。

^② 《通志》，卷六十一，《食货》。

中国财政的历史源远流长，唐尧虞舜之时已见端倪，夏殷周之后日渐发展和完善，直到新中国建立，中国财政史已经演变成为一门系统完整的科学。中国财政史是中国经济史的重要组成部分，并与中国政治制度史、中国军事史等专业史发生着不可分割的联系。它是以中国财政历史史实为研究对象，以历史资料和历史文化遗存为研究依据，分析和研究中国财政这种分配活动及其所体现的分配关系产生、发展、演变规律，及其对社会经济政治的作用和影响的一门专业历史科学。

二

众所周知，自国家产生以来，迄今为止，中国已经经历了奴隶社会阶段、封建社会阶段、半殖民地半封建社会阶段、新民主主义阶段、社会主义初级阶段五种社会阶段。在这五种社会阶段中，国家财政所起的作用各不相同。

在奴隶社会，财政成为奴隶主贵族维持其宗法统治的工具，当然，在客观上，也成为由奴隶制向封建制过渡的催化剂，促进了国家的发展和民族的进步，财政政策、制度等也有了长足的发展。

在封建社会，财政不仅是地主阶级维护封建统治的经济手段，是统治阶级腐化堕落的经济根源；而且是制约或促进社会经济发展的重要机制，是维护国家统一、促进民族进步的经济杠杆。这期间的财政政策、策略、制度，财政收支的种类、方法、手段，财政管理机构的设置、财政法规的建设，以及财政思想等，都更加发展、更加完善，并以其方法之科学而著称于世，以其思维之缜密而独领世界风骚。

鸦片战争以后，直到辛亥革命，中国逐渐沦为半殖民地半封建社会，在帝国主义和封建主义的重压下，中国人民受尽凌辱，饱经忧患。这个时期的国家财政是清朝政府赖以存在的经济支柱，是帝国主义和封建地主阶级掠夺中国人民的得力工具，是镇压中国人民反抗斗争的经济武器，是阻碍中国资本主义发展的桎梏。

在此期间，中国人民反帝、反封建的斗争如火如荼，方兴未艾，终于在1911年爆发了辛亥革命，推翻了清王朝的腐朽统治，由孙中山建立了南京临时政府。然而，北洋军阀袁世凯篡夺了辛亥革命的胜利果实，资产阶级民主革命遭到失败。1921年，孙中山在共产党人的帮助下，建立了广州革命政府，并进行了轰轰烈烈的北伐战争。正当北伐战争胜利在望的时候，蒋介石又叛变了革命，在反共反人民的道路上越走越远，使第一次大革命惨遭失败。资产阶级革命政府的建立，一度点燃了人们希望的火花，随着大革命的失败，人们的希望又化为泡影。直到1927年，中国共产党人建立了工农革命政权，中国人民才熬过了漫漫长夜，迎来了黎明，并于1949年10月1日建立了中华人民共和国。这个时期的中国财政随着政权性质的不同而各具不同的性质，所起的作用也各不相同。

辛亥革命后建立的南京临时政府和孙中山在广州、武汉建立的革命政府，虽有新旧之别，但都属于资产阶级民主革命性质，这时的财政支持了资产阶级反帝反封建的正义斗争，成为资产阶级民主政权存在和发展的经济支柱。尽管当时的财政制度还很不完善，财力也很有限，但财政的性质无疑属于资产阶级性质的财政。

袁世凯及其后继者所建立的北京政府，则完全是地主、军阀在帝国主义的卵翼下的半殖民地半封建性质的政权。这个时期的财政，同清后期的财政性质一样，都是帝国主义和封建地主阶级搜刮中国人民膏脂、镇压中国人民反抗斗争的工具，只是程度深浅不同罢了。蒋介石所建立的南京国民政府，实质还是由帝国主义支持、以大地主大官僚买办资产阶级为主体的半殖民地性质的政权，其财政不仅是帝国主义、封建地主、官僚买办资产阶级掠夺人民的工具，而且成为镇压无产阶级革命运动的经济来源。只是在抗日战争中，蒋介石政府投入了一部分财力，这时的财政具有一些民族性。

1927年以后，由共产党人建立的工农民主政府，是同蒋介石的南京政府相对立的革命政府，是代表无产阶级利益、深得人民大众拥护和支持的新民主主义政权。这个政权的财政虽然十分拮据，但却成为新民主主义政权存在和发展的经济基础，是新民主主义革命胜利的经济保证，同时还为新中国财政的建立奠定了基础，提供了经验，造就了一大批出色的财政管理干部。

中华人民共和国的建立使中国进入了社会主义革命和社会主义建设阶段，从此开始了中国历史的新纪元。新中国是没有人剥削人、人压迫人的完全由人民当家做主的社会。在中国共产党领导下的中华人民共和国政府率领全国人民正奔向更加美好的未来。中华人民共和国的财政结束了几千年来财政对广大劳动人民进行超经济剥削的历史，而成为取之于民、用之于民，为人民谋福利的新型财政。新中国建立以来，财政这一经济杠杆对筹集大规模经济建设资金，优化经济结构，促进生产力的合理布局，对巩固社会主义制度和人民民主专政、保障人民进行和平建设，对提高人民物质文化生活水平等，都曾起到了巨大的作用。

通过上面的扼要叙述，我们不难看出，中国财政史的内容是多么丰富！它不仅是中国文化宝库的重要组成部分，是中华民族前进足迹的记录，也是人类文明的见证，是全世界文化宝库中的瑰宝。

三

有人以为，中国财政史固然内容丰富，绚丽多彩，但这些内容距离现实已经十分遥远，况且社会形态几经变换，昔日的财政政策、措施、制度等都早已藏进历史博物馆，对于今天还有研究价值吗？我们认为，不仅有价值，而且是必需的。

很早以前，毛泽东就谆谆告诫我们：“今天的中国是历史的中国的一个发展”，“我们不当割断历史”^①，我们“不但要懂得中国的今天，还要懂得中国的昨天和前天”^②。这就是继承和发展的关系，没有继承，就没有发展，只有在继承的基础上才能有所发展、有所前进、有所创新，所以，研究中国财政史既有历史意义，也有现实意义。

就其历史意义而言，就是要挖掘中国丰富的历史文化遗产，其中包括中国财政的历史遗产。我们有义务把中华民族的优秀文化宝藏挖掘整理出来以遗后人，否则我们将上负祖先，下负来者。

就其现实意义而言，就是要在继承前人优秀成果的基础上，进一步丰富和发展现代财政。目前，我国正在努力完成“十二五”规划和全面建设小康社会。在这一过程中，我们不能不讲究理财之方。例如，如何才能生财有道、聚财有度、用财合理？如何促进经济结构和生产布局的优化组合和合理调整？如何发挥财政对转变经济增长方式的促进作用？如何发挥财政在调节收入公平分配和促进社会稳定的作用？如何建立符合中国国情的社会主义公共财政体系？凡此种种，都要求我们加强对我国财政现状的调查，加强对我国财政理论的研究，使国家财政在我国经济改革中发挥更充分的作用。然而，我国财政的现状是我国财政历史的发展和延续，研究我国财政的现状，就不能不研究我国财政的历史，要建立中国社会主义公共财政体系，也不能不研究中国财政的发展史，以便知古鉴今，把握未来。

中国财政史是研究新中国财政的基础和前提，是建立和完善符合中国国情的具有中国特色的社会主义财政的重要历史依据。况且历史是不能割断的，尽管历史上的许多规章、制度、措施、政策等已经不适应当今时代，但我们祖先的遗传因子已经和正在自觉不自觉地、直接间接地影响着我国一代又一代的思维方式和行为准则，我们应该通过中国财政史的研究更自觉地对前人的优秀成果进行合理的扬弃，有批判地吸收，以不断充实、发展、完善现代财政，更好地为社会主义现代化建设服务。

此外，一部中国财政史同政治史、经济史一样，充满了进步与腐朽的撞击，充满了光明与黑暗的拼搏，充满了前进与倒退的较量，充满了革命与反动的抗争。它往往让我们掩卷长思，也往往让我们抚掌叹息；有时令我们义愤填膺，有时也令我们额手相庆。从而使我们相信中国共产党的领导，坚定社会主义方向，使我们进一步树立爱国主义情操，也使我们进一步提高民族自信心，还能使我们进一步理解社会主义初级阶段理论和建设有中国特色社会主义理论的正确性，增强我们的使命感和责任感。显然，中国财政史不仅是一门专业历史课，而且是进行社会主义、爱国主义教育的重要载体。

当然，我们研究中国财政史一定要有一个科学的世界观和方法论，既不能食古不化、生吞活剥、生搬硬套，也不能不分青红皂白，一概排斥，采取历史虚无主义态度，而要以

^① 《毛泽东选集》，第2卷，522页，北京，人民出版社，1966。

^② 《毛泽东选集》，第3卷，801页，北京，人民出版社，1966。

马克思列宁主义、毛泽东思想为指导,运用马列主义辩证唯物主义和历史唯物主义的世界观和方法论,弃其封建性的糟粕,取其民主性的精华,对历史遗留下来的文献资料进行合理地扬弃,批判地吸收,真正处理好继承与发展的关系。

唐太宗李世民在同魏征讨论国政的时候,曾说过这样一段话:“以铜为镜可以正衣冠,以人为镜可以明得失,以古为镜可以知兴替。”由此,我们可以明了研究中国财政史的另外一个重要意义:我们在进一步揭示历史发展规律的同时,汲取历史的经验教训,免蹈历史的覆辙。知古而不泥古,以古鉴今,才是我们研究和學習中国财政史的正确态度。

四

由于研究和學習中国财政史具有重要的历史意义和现实意义,所以国家教委颁发的专业目录将中国财政史作为财政学专业的专业主要专业课之一。中华人民共和国财政部人教司不仅重视这门课程,而且对这门课程的教材建设给予了极大的关注。早在1979年,财政部教育司就组成专门写作班子,历时八年,于1987年编写并出版了《中国财政史》教材和十二辑620多万字的参考资料,这给中国财政史的教学、科研奠定了良好的基础,并大大推动了中国财政史的教学和科研工作。1995年,中华人民共和国财政部再一次组织人员重新编写了高等财经院校统编教材——《中国财政史》。2006年,教育部又将这部《中国财政史》列为普通高等教育“十一五”国家级规划教材,这充分显示了中华人民共和国财政部、教育部对中国财政史科学的关心与重视。

随着时间的推移,随着社会的发展,在高等财经院校统编教材——《中国财政史》已经出版十几年的今天,重新编写这部教材显得格外重要。这部《中国财政史》在尊重原统编教材基本精神的基础上,总结了十多年来教学实践的经验,吸收了近些年来最新公开的财政史料和最新的财政史学研究成果,形成了本书的体例和特色。本书共分十四章,主要包括从夏商周至清前期的古代财政史和从清后期至国民政府崩溃时期的近现代财政史两大部分。考虑到革命根据地和新中国财政史与中国古代和近现代财政史在性质、体例和术语的差别,加之各学校教学时数的限制,所以,此次修订没有将后两部分内容编入本教材,拟另行编写《新中国财政史》。

本书按历史时期设章,按性质分节,注重动态地反映某一财政范畴的发展历程。同时,注重运用表格和图示对某一财政范围的变化进行量化和形象化,增强对某一财政范围的感性认识和理性分析。本书在每章前有本章要点、后有关键概念和复习思考题,以有助于学习者对各章进行重点掌握。

本书适用于财经院校本科生、研究生教学,也可以作为政府各经济管理部门和有关科研机构进一步研究财政问题的重要参考书。

第一章

夏商西周时期的国家财政

第一节

中国财政范畴的产生

一、国家萌芽的出现

中国历史如果从云南元谋人算起，距今已有 170 多万年了。在这漫长的历史年代中，原始人群时期占去了绝大部分时间，大约在 5 万年以前，我国进入了母系氏族社会。距今六七千年以前的仰韶文化（因最初发现于河南省渑池县仰韶村而得名），是我国母系氏族社会繁盛的时期。这个时期的政治是“刑政不用而治，甲兵不起而王”^①；“无制令而民从”^②；“……天下为公……是为大同”^③；“古者……则天下为一家，而无私耕私织，共寒其寒，共饥其饥”^④。这个时期的经济比原始人群时期大有发展，但显然还没有剩余产品，氏族内部的一切生产资料都归氏族成员所共有，一切活动都按传统习惯行事，人与人之间贫富与共，平等相待。在这种社会经济基础上，不会有财政这个范畴的产生。

大约 5 000 年以前，中国进入了父系氏族社会时期，公元前 2 800 年前后的龙山文化遗存（因发现于山东省章邱县龙山镇而得名），绘出了母系氏族社会转变为父系氏族社会

① 《商君书·画策》。
② 《淮南子·汜论训》。
③ 《礼记·礼运》。
④ 《尉繚子·治本》。

初期的图景。这个时期的经济以农业为主，但畜牧业已有发展，出现了农、牧分工的迹象；生产工具则有精制磨制石镰、蚌镰、骨铲等；日用陶器开始用轮制，并以灰陶为主，这些都比母系氏族社会时期大有发展。这个时期的政治，除女性在家庭中的地位大为降低以外，墓形大小悬殊，随葬品也多寡不同，这标志着私有财产已经出现，但还看不出社会制度发生多大的变化。

由此，我们不难看出，在父系氏族社会中期以前，由于经济不发达，阶级和国家都没有形成，这时只有一般的经济分配关系，没有财政分配关系，因为没有剩余产品，所以这种经济分配关系不过是饥饿的分配，充其量是对老者和幼者多一些关照而已。

父系氏族社会发展到中后期，社会经济有了进一步的发展。这个时期有代表性文化遗存是齐家文化（因发现于甘肃省和政县齐家坪而得名）和大汶口文化（因发现于山东省泰安市大汶口车站而得名）。这些文化遗存表明，当时的经济除农业、畜牧业进一步发展外，手工业也有新的发展。如大汶口文化遗址发现大量精细陶器，在这些陶器中，有高柄杯之类的酒器。除陶器外，还有精制的玉器和象牙制品。生产工具除磨制石器、骨器、木器外，还发现了红铜器。从酒具和畜牧业、手工业的发展，表明当时剩余产品，特别是粮食的剩余已达到相当数量。

剩余产品的出现给社会关系带来了巨大变化，其中主要变化是贫富之分更加明显。从大汶口墓群的随葬品可以看出，有的墓葬随葬品十分简陋，甚至一无所有；有的墓葬则使用原始的木椁，随葬品有大量的陶器、石器和骨器，甚至有精制的玉器和象牙器。前者无疑属于贫困人家，后者很可能是富有家庭。造成贫富悬殊的根本原因在于生产资料私人占有。从大汶口文化遗存中，我们可以看出当时生产资料私人占有的迹象。如大汶口13号墓，不仅有较丰富的随葬品，而且有14个大猪头，这可以说明家畜已为家族所私有。

郭沫若根据考古资料推断：这个时期，土地虽属公有，但由于生产效率的提高，个体劳动和家族耕作的独立性越来越大，因而土地定期分给家族耕作，畜牧、手工业也交由有经验的家族负责。这样名义上是公有，实质上是私有，在这种情况下，由于劳力多少、强弱不同，家族生产技术、工具、经验等不同，产量自然不会平均，久之，则贫富不均的现象就出现了。掌握各生产部门的家族，为了扩大自己的势力，努力追求私有财产的增殖，致使私有观念越来越重，贫富差距越来越悬殊^①。我国历史传说中的黄帝、尧、舜时期与齐家文化、大汶口文化时期相吻合。“东夷之陶者，器苦窳（yù），舜往陶焉，期年而器牢”，“历山之农者侵畔，舜往耕焉，期年，圳亩正；河滨之渔者争坻（dī），舜往渔焉，期年而让长”^②。农者侵畔，为的是争土地；渔者争坻，为的是多捕鱼。由此不难看出，当时人们私有观念之重。随着经济的发展和剩余产品的增加，私有观念进一步发展成为私

^① 郭沫若：《中国史稿》，第一章，北京，人民出版社，1962。

^② 《韩非·难一》。

有制，贫富之分判若云泥，剥削者与被剥削者、统治者与被统治者、统治阶级与被统治阶级的对立已经十分鲜明。从二里头文化遗址的墓葬中，不仅可以看到随葬品的多寡不同，还看到有人绑着双手被活埋的迹象，这证明，统治阶级和被统治阶级的矛盾已相当尖锐^①。

为了缓和氏族内部的阶级矛盾，防御外族进攻或进攻其他部落和治理水患，血统性的氏族部落逐渐组成地域性的部落联盟，部落联盟的首领由氏族成员公推公举，其职责是主持部落联盟的会议，负责部落联盟的公共事务和其他事宜。而部落联盟的首领一般都是由富有家族担任的，传说中的黄帝、尧、舜、禹都是如此。这样，部落联盟就变成了富有家族的议事机构，首领变成了特殊的统治集团，实际上成为了国家的萌芽。

为了保护自己的既得利益，也因为频繁的掠夺和反掠夺战争，部落联盟首领的权力和地位日益巩固并进一步上升，权力也进一步加强。传说舜的时候，曾对部落联盟进行了重大改革，设置了主管土地、教化、管理人民、山林川泽、掌管祭祀、刑法等九个官职，官员达五十人。^② 据古代传说，“夏后氏官百”^③，“夏有乱政而禹作刑”。^④ 可能禹夏时阶级矛盾尖锐，奴隶不断暴动，禹制定了刑法以进行约束。

部落联盟首领的更替，传统上是实行禅让，但禹的儿子启则取代伯益继承了王位，传统的禅让制被世袭制取而代之，启建立了夏朝，开创了家天下，标志着人类进入到有阶级社会，国家出现。

二里头文化遗址与古代传说相印证，足资证明，禹夏时我国已经进入了奴隶社会，这时，不仅出现了剩余产品，而且形成了阶级，形成了国家。这些构成了国家财政产生的基本条件。

二、中国财政范畴与财政制度的形成

如前所述，在黄帝、尧、舜、禹时代，已经出现了国家的雏形——部落联盟。各代的部落联盟首领都做了大量的神事、军事和民事工作。无论是筑城、置官、作刑律，还是治水、种田、调节民事，特别是进行大规模的战争，都需要耗用大量的财富。尽管禹“卑宫室而尽力乎沟洫”^⑤，“绝旨酒”^⑥，可谓简省，但所要消耗的财富绝不是禹本人所能解决得了的，那么这笔财富用什么方法取得？无疑要借助国家的政治权力向奴隶和平民索取。二里头遗址中部的宏伟宫殿建筑，显然是大量被奴役者的血汗与智慧凝结而成的。传说黄帝三战炎帝于阪泉，擒杀蚩尤于涿，禹征三苗等，这些战争所需的武器、食品之类，无疑也需要占用奴隶生产的剩余产品，占用平民的财富和人力。于是，凭借国家政治权力向人们强制取得财富和人力的分配关系，便从一般的经济分配关系中独立出来，成为一种

① 方酉生：《河南偃师二里头遗址发掘简报》，载《考古》，1965（5）。

② 《礼记·明堂位》。

③ 《礼记·明堂位》。

④ 《左传·昭公六年》。

⑤ 《论语·泰伯》。

⑥ 《战国策·魏策》。